

注会:《税法》增值税征税范围复习资料二注册会计师考试
PDF转换可能丢失图片或格式, 建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/629/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A__E3_80_8A_c45_629561.htm

视同销售货物行为:

单位或个体经营者的下列行为, 视同销售货物, 征收增值税

: 1.将货物交付他人代销. 2.销售代销货物. 3.设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人, 将货物从一个机构移送到其他机构用于销售, 但相关机构设在同一县(市)的除外. 4.将自产或委托加工的货物用于非应税项目. 5.将自产、委托加工或购买的货物作为投资, 提供给其他单位或个体经营者. 6.将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者. 7.将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费. 8.将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送给他人。注意: 视同销售的48项行为

中, 都应按同类产品售价(无售价按组成计税价格)作为增值税的计税销售额, 同时以相同的数额作为所得税的计税收入, 填入《企业所得税纳税申报表》第1行, 作为计算广告费、

业务宣传费、业务招待费的依据。【示例】1.根据《增值税暂行条例》及其实施细则的规定, 下列各项中, 视同销售货物计算缴纳增值税的有()。 A.销售代销货物 B.将货物交付他人代销 C.将自产货物分配给股东 D.将自产货物用于集体福利

【答案】ABCD 【解析】税法确定视同销售货物行为的目的是: 保证增值税税款抵扣制度的实施, 不致因发生上述行为而造成税款抵扣环节的中断.避免因发生上述行为而造成货物销售税负不均的矛盾, 防止借用上述行为而逃避纳税。2.下列行为属于视同销售货物, 应征收增值税的有()。 A.某商店为厂家代销服装 B.某批发部门将外购的部分饮料用于个人消

费 C.某企业将外购的水泥用于基建工程 D.某企业将外购的床单用于职工福利 【答案】 A 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com